

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2015. gada finanšu pārskati**

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde	5
Bilance	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Finanšu pārskatu skaidrojumi	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	18

Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā arī – Komisija) ir izveidota 2001. gada 1. jūlijā un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu. No 2016. gada 11. februāra Komisijas priekšsēdētājs ir Pēters Putniņš. 2014. un 2015. gadā Komisijas priekšsēdētājs bija Kristaps Zakulis. K. Zakulis Komisijas priekšsēdētāja amatu atstāja 2016. gada 28. janvārī.

Pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 17. panta 9. punktu, Komisijas padome 2014. gada 10. decembrī ar lēmumu Nr. 298 apstiprināja "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2015. gadam", kurā tika noteikts finansējums Komisijas darbības nodrošināšanai un šo līdzekļu izlietojums. Komisijas darbību 2015. gadā finansēja finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki saskaņā ar Komisijas padomes 2014. gada 10. decembrī apstiprinātajiem normatīvajiem noteikumiem Nr. 297 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2015. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi".

Komisija kārtoja grāmatvedību saskaņā ar likumu "Par grāmatvedību", un kā pilntiesīga autonoma valsts iestāde ar nošķirtu valsts mantu Komisija 2015. gada finanšu pārskatus sagatavoja saskaņā ar "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas apstiprināta ar Komisijas padomes 2012. gada 28. aprīļa lēmumu Nr. 102.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantu Komisija pārskata gadā pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu, par kuriem ir sagatavoti atsevišķi finanšu pārskati. Abus minētos fondus Komisija pārvaldīja, neizmantojot fondu līdzekļus, bet gan Komisijas budžeta līdzekļus. Tāpat 2015. gadā Komisija sava budžeta ietvaros administrēja finanšu stabilitātes nodevu, kas tiek iemaksāta Latvijas Republikas valsts budžetā.

Tā kā Komisija atbilst Publisko iepirkumu likumā minētajai pasūtītāja definīcijai, tad visi Komisijas darbības nodrošināšanai nepieciešamie iepirkumi tika veikti saskaņā ar minētā likuma normām.

Par Komisijas piecu gadu finanšu pārskatu revīziju Komisija 2012. gada 15. martā noslēdza līgumu ar SIA "Deloitte Audits Latvia". Komisijas 2015. gada finanšu pārskatu revīzijā SIA "Deloitte Audits Latvia" pārstāvēja valdes loceklis Roberts Stūģis un Latvijas Republikas zvērināta revidente Kitiņa Ķepīte, sertifikāta Nr. 182.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2015. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2015. gadā Komisijas ieņēmumi bija 8 077.7 tūkst. *euro* apmērā, t.sk. no finanšu un kapitāla tirgus segmentiem saņemtais finansējums 8 057 tūkst. *euro* apmērā, un tas bija par 677 tūkst. *euro* vairāk, nekā bija noteikts Komisijas 2015. gada budžetā (7 380 tūkst. *euro*)¹. Saistībā ar Komisijas 2016. gada budžetā nepieciešamajiem grozījumiem un to, ka apdrošināšanas segments nerasniedza Komisijas finansēšanai noteikto apmēru, Komisijas padome nolēma pārfinansējuma daļu par 2015. gadu finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem nepārrēķināt.

Komisijas kopējie izdevumi 2015. gadā bija 7 473.4 tūkst. *euro*. Komisijas izdevumi bez uzkrājumiem atvaļinājumiem, kā tiek plānots Komisijas budžets, 2015. gadā bija 7 438.1 tūkst. *euro* apmērā, kas bija par 9% mazāk nekā plānotie izdevumi (8 182.9 tūkst. *euro*)¹. 2015. gada resursi Komisijas darbības nodrošināšanai tika plānoti ar 818.3 tūkst. *euro* Komisijas uzkrātā rezultāta izmantošanu, taču saistībā ar Komisijas lēmumu iekļaut finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu pārfinansējuma daļu par 2015. gadu Komisijas 2015. gada ieņēmumos un to, ka Komisija spēja atsevišķos izdevumu posteļos ietaupīt, tā budžeta gadu pabeidza ar budžeta pārpalikumu 639.6 tūkst. *euro* apmērā. Ieņēmumu pārsniegums pār izdevumiem, iekļaujot uzkrājumus atvaļinājumiem un prēmijām, 2015. gadā bija 604.4 tūkst. *euro*, un tas palielina Komisijas budžeta izpildes rezultātu.

Komisijas tīro aktīvu palielinājums minētajā apmērā 2015. gadā saistīts ar Komisijas izpildes pozitīvo rezultātu. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2015. gada beigās bija 5 141.9 tūkst. *euro*, kas, salīdzinot ar 2014. gada beigām, bija palielinājušies par 13%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2015. gada beigās bija 5 686.5 tūkst. *euro* apmērā.

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lappusē "Budžeta izpilde".

Komisijas darbība 2015. gadā bija plānota ar 784.9 tūkst. *euro* izdevumu pārsniegumu pār ieņēmumiem. Arī 2016. gada darbība Komisijai plānota ar 715.6 tūkst. *euro* deficītu. Ir plānots, ka Komisijas 2016. gada izdevumiem nepieciešamo nodrošinājumu 93% apmērā finansēs finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki saskaņā ar Komisijas padomes 2015. gada 16. decembrī apstiprinātajiem normatīvajiem noteikumiem Nr. 220 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2016. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi" un tajos ar Komisijas padomes 2016. gada 11. aprīlī apstiprinātajiem normatīvajiem noteikumiem Nr. 77 izdarītajiem grozījumiem un 7% Komisija segs no tās uzkrātā iepriekšējo gadu izpildes rezultāta.

**ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**

Pēters Putniņš
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētājs

2016. gada 26. aprīlī

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2014. gada 10. decembra lēmumu Nr. 298 tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2015. gada budžets", apstiprinot 2015. gada budžetu ieņēmumos 7 380 095 *euro* apmērā un 2015. gada budžetu izdevumos 8 182 865 *euro* apmērā.

				(euro)	
	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %	Faktiskās izpildes īpatsvars kopsummā, %	Budžeta pārpalikums (+) vai deficīts (-)
IEŅĒMUMI (+)	8 077 784	7 398 000	109	100	679 784
FINANŠU UN KAPITĀLA TIRGUS DALĪBNIEKU MAKSĀJUMI	8 057 039	7 380 095	109	100	676 944
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	6 078 714	5 540 950	110	75	537 764
Kredītiestāžu maksājumi	5 860 609	5 481 620			
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	31 889	31 830			
Maksājumu iestāžu maksājumi	42 231	15 335			
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	143 985	12 165			
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	762 161	586 340	130	9	175 821
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	491 997	401 685			
Privāto pensiju fondu maksājumi	270 164	184 655			
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 216 164	1 252 805	97	15	-36 641
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	260 602	229 790			
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	955 562	1 023 015			
CITI IEŅĒMUMI	20 745	17 905	116	0.3	2 841
IZDEVUMI (-)	7 438 131	8 182 865	91	100	744 734
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 366 083	5 859 500	92	72	
Darbinieku apdrošināšana	36 857	32 645	113	0.5	
Personāla profesionālā pilnveide un mācību komandējumi	94 024	136 980	69	1.3	
Telekomunikācijas, sakari un informācija	153 077	177 955	86	2	
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	68 339	86 025	79	1	
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	676 535	653 485	103	9	
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	11 312	34 575	31	0.1	
Starptautiskā sadarbība	891 929	1 036 800	86	12	
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	139 975	164 900	85	2	
REZULTĀTS	639 653	-784 865			1 424 518

² Saskaņā ar uzkrāšanas principu, izņemot uzkrājumus atvaļinājumiem, kas netiek ietverti budžeta plānošanā.

Balance

		(euro)	
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2015.	31.12.2014.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2	473 640	470 031
Nemateriālie ieguldījumi		177 626	206 950
Pamatlīdzekļi		269 705	240 287
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem		-	7 962
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		26 309	14 832
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 212 865	4 715 825
Krājumi		313	54
Norēķini par prasībām		2 102 593	1 582 547
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	2 065 347	1 516 474
Norēķini par pārējām prasībām	4	29 246	58 220
Norēķini par prasībām pret personālu		8 000	7 853
Nākamo periodu izdevumi	5	41 455	36 140
Naudas līdzekļi	6	3 068 503	3 097 084
AKTĪVI KOPĀ		5 686 505	5 185 856
		(euro)	
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2015.	31.12.2014.
PAŠU KAPITĀLS	7	5 141 964	4 537 546
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		5 141 964	4 537 546
KREDITORI		544 541	648 310
Komisijas saistības	8	80 140	359 363
Norēķini par nodokļiem	9	642	2 409
Uzkrājumi atvaļinājumiem un prēmijām		456 091	276 552
Uzkrājumi saistībām		7 668	9 986
PASĪVI KOPĀ		5 686 505	5 185 856

No 10. līdz 17. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskati, kas sniegti no 5. līdz 9. lappusei, ir apstiprināti ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2016. gada 26. aprīļa lēmumu Nr. 90 (prot. Nr. 17 12. p.).

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

		(euro)	
	Skaidrojuma Nr.	2015	2014
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		6 078 714	4 743 541
Kredītiestāžu maksājumi		5 860 609	4 663 670
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		31 889	29 169
Maksājumu iestāžu maksājumi		42 231	14 955
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		143 985	35 747
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		762 161	512 633
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		491 997	341 685
Privāto pensiju fondu maksājumi		270 164	170 948
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		1 216 164	1 163 459
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		260 602	219 765
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		955 562	943 694
PĀRĒJIE IEŅĒMUMI		20 745	8 690
IEŅĒMUMI KOPĀ		8 077 784	6 428 323
IZDEVUMI			
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	10	(5 148 639)	(4 863 259)
Uzkrājumu izmaiņas atvaļinājumiem un prēmijām		(252 665)	(61 006)
Darbinieku apdrošināšana		(36 857)	(28 151)
Personāla profesionālā pilnveide	11	(94 024)	(117 454) ³
Telekomunikācijas un informācija	12	(153 077)	(147 280)
Sabiedrības informēšana, ārējā un iekšējā komunikācija		(68 339)	(63 782)
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	13	(676 535)	(633 513) ⁴
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	14	(11 312)	(18 965) ⁵
Starptautiskā sadarbība	15	(891 929)	(885 071) ⁶
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums, izslēgšana	2	(139 975)	(121 544)
IZDEVUMI KOPĀ		(7 473 352)	(6 940 025)
REZULTĀTS		604 432	(511 702)

No 10. līdz 17. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

³ Izslēgti starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai 407 900 euro apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi".

⁴ Iekļauti profesionālie pakalpojumi, kas sniegti Komisijas darbības nodrošināšanai 13 385 euro apmērā, bet nav pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos šie pakalpojumi iekļauti postenī "Profesionālie pakalpojumi".

⁵ Iekļauti komandējumi uzraudzības nodrošināšanai 583 euro apmērā un izslēgti profesionālie pakalpojumi 13 385 euro apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi".

⁶ Iekļauti starptautiskās sadarbības komandējumi 407 317 euro apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi".

Naudas plūsmas pārskats

	<i>(euro)</i>	
Skaidrojuma Nr.	2015	2014
IEŅĒMUMI		
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	5 753 549	4 594 968
Kreditiestāžu maksājumi	5 564 302	4 546 299
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	31 118	28 744
Maksājumu iestāžu maksājumi	31 928	7 716
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	126 201	12 209
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	653 764	563 270
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	438 989	397 306
Privāto pensiju fondu maksājumi	214 775	165 964
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	1 102 874	1 191 009
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	233 022	219 459
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	869 852	971 550
CITI IEŅĒMUMI	18 724	9 232
IEŅĒMUMI KOPĀ	7 528 911	6 358 479
IZDEVUMI		
Darba algas un pārējie maksājumi darbiniekiem	(5 221 590)	(4 869 905)
Darbinieku apdrošināšana	(36 891)	(28 175)
Personāla profesionālā pilnveide	(93 578)	(120 782) ⁷
Telekomunikācijas un informācija	(151 973)	(150 468)
Sabiedrības informēšanas un komunikācijas izdevumi	(69 809)	(61 137) ⁷
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	(694 261)	(629 209) ⁸
Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai	(299 245)	263 640 ⁹
Starptautiskā sadarbība	(848 067)	(873 910) ¹⁰
IZDEVUMI KOPĀ	(7 415 414)	(6 469 946)
INVESTĪCIJU DARBĪBA		
Kapitālās iegādes	(142 078)	(225 806)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ	(142 078)	(225 806)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata periodā	(28 581)	(337 273)
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā	3 097 084	3 434 357
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	6 3 068 503	3 097 084

No 10. līdz 17. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

⁷ Izslēgti starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai 406 842 *euro* apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi".

⁸ Iekļauti profesionālie pakalpojumi, kas sniegti Komisijas darbības nodrošināšanai 13 064 *euro* apmērā, bet nav pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos šie pakalpojumi iekļauti postenī "Profesionālie pakalpojumi".

⁹ Iekļauti komandējumi uzraudzības nodrošināšanai 432 *euro* apmērā un izslēgti profesionālie pakalpojumi 13 064 *euro* apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi". Saistībā ar tiesvedības izmaksu atlīdzināšanu Komisijai šajā postenī veidojas pozitīva naudas plūsma. Skatīt 7. skaidrojumu.

¹⁰ Iekļauti starptautiskās sadarbības komandējumi 406 410 *euro* apmērā. Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2014. gada finanšu pārskatos starptautiskās sadarbības komandējumi un komandējumi uzraudzības nodrošināšanai iekļauti postenī "Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi".

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

		(euro)
		Komisijas pašu kapitāls
		(tīrie aktīvi)
Skaidrojuma Nr.		
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2013.		5 049 255
Pamatlīdzekļu izslēgšana 2014. gadā, kas attiecināta tieši uz izpildes rezultātu		(7)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		(511 702)
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2014.		4 537 546
Pamatlīdzekļu izslēgšana 2015. gadā, kas attiecināta tieši uz izpildes rezultātu	2	(14)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		604 432
Komisijas tīrie aktīvi 31.12.2015.		5 141 964

No 10. līdz 17. lappusei sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija izveidota un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu kopš 2001. gada. Komisija ir autonoma valsts iestāde, kas regulē un pārrauga Latvijas finanšu un kapitāla tirgu, kurš nosacīti sastāv no trīs sektoriem:

1. monetāro finanšu iestāžu sektors;
2. apdrošināšanas sektors;
3. finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektors.

Monetāro finanšu iestāžu sektoru veido kredītiestādes, krājaizdevu sabiedrības, maksājumu iestādes un elektroniskās naudas iestādes. Maksājumu iestādes un elektroniskās naudas iestādes Komisija regulē un pārrauga kopš 2011. gada.

Apdrošināšanas sektoru veido apdrošināšanas sabiedrības – dzīvības apdrošināšanas sabiedrības un pārējās apdrošināšanas sabiedrības –, pārapdrošināšanas sabiedrības un apdrošināšanas starpnieki – apdrošināšanas brokeri un apdrošināšanas aģenti.

Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektoru veido finanšu instrumentu tirgus dalībnieki – ieguldījumu brokeru sabiedrības, ieguldījumu pārvaldes sabiedrības, alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieki, regulētā tirgus organizētāji (birža) un Latvijas Centrālais depozitārijs – un privātie pensiju fondi, kuri var būt slēgtie privātie pensiju fondi un atklātie privātie pensiju fondi. Alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekus Komisija regulē un pārrauga kopš 2014. gada.

Komisijas darbības mērķis ir veicināt ieguldītāju, noguldītāju un apdrošināto personu interešu aizsardzību un finanšu un kapitāla tirgus attīstību un stabilitāti.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu Komisijas galvenie uzdevumi ir:

- izdot normatīvos noteikumus un pieņemt lēmumus par finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbību regulējošajām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu un Komisijas normatīvo noteikumu un lēmumu izpildi;
- noteikt kvalifikācijas un atbilstības prasības finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un to amatpersonām;
- noteikt finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku licencēšanas un reģistrēšanas kārtību, kā arī atbilstoši tai licencēt un reģistrēt finanšu un kapitāla tirgus dalībniekus;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to, kā arī sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas likumu;
- nodrošināt kompensāciju izmaksu ieguldītājiem saskaņā ar Ieguldītāju aizsardzības likumu;
- analizēt finanšu un kapitāla tirgu regulējošos normatīvos aktus, sagatavot priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai un to saskaņošanai ar Eiropas Kopienas normatīvajiem aktiem;
- sadarboties ar ārvalstu finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūcijām un piedalīties starptautisko finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūciju organizāciju darbā;
- vadīt neregulējuma procesu Latvijā;
- administrēt finanšu stabilitātes nodevu.

Komisija, pildot savus uzdevumus, patstāvīgi pieņem lēmumus savas kompetences ietvaros, veic tai ar likumu noteiktos uzdevumus un atbild par to izpildi. Neviena nav tiesīgs iejaukties Komisijas darbībā, izņemot tās institūcijas un amatpersonas, kurām šādas tiesības ir noteiktas likumā. Komisijas tiesībspēja un rīcībspēja atbilst Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā un citos likumos noteiktajiem uzdevumiem. Komisijai ir nošķirta valsts manta un patstāvīga bilance. Komisijas uzraudzību veic Latvijas Republikas Saeima.

Komisijas birojs atrodas Rīgā, Kungu ielā 1.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

Pārskata gada finanšu pārskati tika sagatavoti, pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

Pārskata periodā un iepriekšējos pārskata periodos izmantotie grāmatvedības principi tika piemēroti konsekventi.

Finanšu pārskatos atspoguļotie aktīvi un saistības ir Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi un saistības. Ieņēmumus un izdevumus Komisijas darbības nodrošināšanai Komisija atspoguļoja ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

- Finanšu pārskati, izņemot naudas plūsmas pārskatu, tiek sagatavoti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tas paredz, ka darījumus un notikumus finanšu pārskatos atzīst periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Ieņēmumi tiek noteikti, pamatojoties uz finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saimnieciskajām operācijām, par ko tiek iesniegti pārskati par veicamajiem maksājumiem. Izdevumi tiek atzīti, kad tie radušies, t.sk. uzkrātās atvaļinājumu izmaksas atbilstoši darbinieku nostrādātajam periodam. Atvaļinājumu uzkrātās izmaksas tiek noteiktas katram darbiniekam par apmaksājamajām atvaļinājuma dienām, kas uzkrātas līdz kalendārā gada 31. decembrim.
- Aktīvi tiek atzīti iegādes vērtībā. Aktīvus grāmato to iegādes datumā vai nu samaksātās naudas, vai tās ekvivalentu summā, vai arī citā pirkšanas atlīdzības patiesajā vērtībā, kurai pieskaitītas jebkuras citas uz aktīva iegādi tieši attiecināmas izmaksas.
- Darījumi un citi notikumi tiek atspoguļoti saskaņā ar darījuma būtības principu, kas nosaka, ka darījumi un notikumi jāuzskaita un jāuzrāda atbilstoši to saturam un ekonomiskajai būtībai, nevis tikai to juridiskajai formai.
- Finanšu pārskati tiek sagatavoti, ievērojot darbības nepārtrauktības pieņēmumu.

Ilgttermiņa ieguldījumi

Ilgttermiņa ieguldījumi tika atzīti saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas nosaka, ka tie ir materiāla un nemateriāla rakstura ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un kurus izmanto pakalpojuma sniegšanai, citu pamatlīdzekļu uzturēšanai un Komisijas administrācijas vajadzībām. Saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku Komisijas ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma un amortizācijas normas (procenti gadā) ir:

- | | |
|--|-----|
| datorprogrammām, licencēm, informācijas sistēmām un citām nemateriālo aktīvu tiesībām, ja to tiesību lietošanas laiks ir neierobežots (ja lietošanas tiesību laiks ir ierobežots, tad atbilstoši nemateriālā aktīva tiesību spēkā esamības laikam) | 20% |
| datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam | 20% |
| pārējiem pamatlīdzekļiem | 10% |
| kapitālieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos (līdz nomāto aktīvu tiesību spēkā esamības laikam) | 20% |

Komisijas pamatlīdzekļu nolietojuma normas ir saskaņotas ar pamatlīdzekļu nolietojuma normām, kas noteiktas budžeta iestādēm Latvijas Republikā.

Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums un izslēgto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apdrošināšanas uzraudzības inspekcijas, Vērtspapīru tirgus komisijas, Noguldījumu garantiju fonda pārvaldes) 2001. gada 1. jūlijā pārņemtos pamatlīdzekļus, kuru nolietojums vēl

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2006. gadā Komisijas bilanci samazināja pamatlīdzekļu bilances vērtību, un Komisijas pašu kapitālu (tīros aktīvus). Šādu metodiku paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", jo attiecīgajās budžeta iestādēs pamatlīdzekļu vērtība tika iekļauta izmaksās to iegādes brīdī, veidojot pašu kapitālā par šo vērtību pamatlīdzekļu fondu. 2014. gadā par šiem pamatlīdzekļiem aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2015. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgtas divas vienības, 2014. gadā – viena vienība.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas, lai finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki savlaicīgi izpilda saistības pret Komisiju tās finansēšanai. Šaubīga debitora rašanās gadījumā debitors, ja tas vairs nav finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks, tiek izslēgts no bilances posteņa "Norēķini par prasībām (debitori)", samazinot Komisijas ieņēmumus tajā pārskata periodā, kura laikā debitors tiek izslēgts.

Naudas līdzekļi

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti ietver pieprasījuma noguldījumus *euro*.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Nemateriālie ieguldījumi ¹¹	Pamatlīdzekļi		Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Kopā
		Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi			
Bilances vērtība						
31.12.2013.	125 621	107 951	99 377	13 967	18 340	365 256
Sākotnējā vērtība						
31.12.2013.	611 344	420 148	308 532	13 967	156 589	1 510 580
Iegāde	142 526	69 334	16 338	3 885	4 133	236 216
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
Izņemts no darbības, pārvietots	-	(39 402)	(8 298)	(9 890)	-	(57 590)
31.12.2014.	753 870	450 080	316 572	7 962	160 722	1 689 206
Nolietojums						
31.12.2013.	485 723	312 197	209 155	-	138 249	1 145 324
Nolietojums pārskata periodā	61 197	39 664	10 403	-	7 641	118 905
Korekcijas, pārvietošana	-	-	-	-	-	-
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	-	(36 834)	(8 220)	-	-	(45 054)
31.12.2014.	546 920	315 027	211 338	-	145 890	1 219 175
Bilances vērtība						
31.12.2014.	206 950	135 053	105 234	7 962	14 832	470 031
Sākotnējā vērtība						
31.12.2014.	753 870	450 080	316 572	7 962	160 722	1 689 206
Iegāde	43 265	70 087	18 502	8 892	19 705	160 451
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
Izņemts no darbības, pārvietots	-	(67 258)	(5 560)	(16 854)	-	(89 672)
31.12.2015.	797 135	452 909	329 514	-	180 427	1 759 985
Nolietojums						
31.12.2014.	546 920	315 027	211 338	-	145 890	1 219 175
Nolietojums pārskata periodā	72 589	46 467	12 059	-	8 228	139 343
Korekcijas, pārvietošana	-	-	-	-	-	-
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	-	(66 742)	(5 431)	-	-	(72 173)
31.12.2015.	619 509	294 752	217 966	-	154 118	1 286 345
Bilances vērtība						
31.12.2015.	177 626	158 157	111 548	-	26 309	473 640

¹¹ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie ieguldījumi.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības izmaiņas 2015. gadā, kas norāda to atspoguļošanu pārskatos:

	Aprēķinātais nolietojums	Izņemts no darbības, izslēdzot uzkrāto nolietojumu	Kopā
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	139 343	632	139 975
Pamatlīdzekļu izslēgšana, kas tieši attiecināta uz izpildes rezultātu, neiekļaujot to ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	14	14
	139 343	646	139 989

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

Šajā postenī tiek atspoguļotas finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju tās finansēšanai pārskatā norādītajā datumā. Saistību apmērs gada beigās tiek pārrēķināts, ja kāds sektors gada laikā ir pārfinansējis tam noteikto maksājumu apmēru attiecīgajā gadā, kas izriet no Komisijas padomes lēmuma par attiecīgā gada Komisijas budžeta apstiprināšanu. Par 2015. gadu saistību apmērs netika pārrēķināts, bet par 2014. gadu tas tika pārrēķināts. 2014. gada finansējuma apmērs, līdz ar to saistību apmērs 2014. gada beigās, tika pārrēķināts finanšu instrumentu tirgus dalībniekiem un privātajiem pensiju fondiem. Komisijas padomes lēmums paredz, ka, ja kāds sektors pārsniedz tam noteikto finansējuma apmēru Komisijas finansēšanai, pārsnieguma daļu katram tirgus dalībniekam nosaka, uzskaitot to atbilstoši tirgus dalībnieka maksājumu Komisijas finansēšanai īpatsvaram, un par šo daļu samazina maksājumu Komisijas finansēšanai attiecīgajā gadā un samaksas brīdī uzskaita tirgus dalībnieka avansa maksājumus Komisijas darbības finansēšanai par nākamo periodu. Saistību apmēru nepārrēķina tiem tirgus dalībniekiem, kuri maksājumus veikuši tiem noteiktajā minimālajā apmērā vai maksājums nav pārsniedzis 100 *euro*.

Finanšu un kapitāla tirgus segmentu saistības pret Komisiju tās finansēšanai:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	1 563 030	1 237 864
Kredītiestāžu saistības	1 494 798	1 198 490
Krājaizdevu sabiedrību saistības	8 233	7 462
Maksājumu iestāžu maksājumi	18 458	8 155
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	41 541	23 757
Apdrošināšanas sektora saistības	283 896	168 655
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	85 296	57 716
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	198 600	110 939
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	218 421	109 955
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	107 899	54 891
Privāto pensiju fondu saistības	110 523	55 064
	2 065 347	1 516 474

4. Norēķini par pārējām prasībām

	31.12.2015.	31.12.2014.
Prasības pret Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu par negatīvo procentu maksājumu atlīdzināšanu	12 060	-
Prasības par semināra izdevumu atlīdzināšanu	4 202	-
Prasības par pārrēķinātajām dalības maksām Eiropas Savienības organizācijās par periodiem līdz šo organizāciju restrukturizācijai un Eiropas Savienības finansējuma pārdale	4 144	55 114
Citas prasības	8 221	2 020
	29 246	58 220

Finanšu pārskatu skaidrojumi

5. Nākamo periodu izdevumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	28 604	24 255
Datu bāzu abonementmaksa	2 599	1 124
Periodiskā literatūra	2 483	1 886
Apdrošināšanas pakalpojumi	412	56
Citi nākamo periodu izdevumi	7 357	8 819
	41 455	36 140

6. Naudas līdzekļi

Šajā postenī tiek atspoguļoti Komisijas naudas līdzekļi, kas pieejami uz pieprasījumu.

7. Pašu kapitāls

Šajā postenī tiek atspoguļoti Komisijas tirie aktīvi (izpildes rezultāts). To kustība skaidrota "Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā" un tā skaidrojumos.

8. Komisijas saistības

Šajā postenī tiek atspoguļoti Komisijas parādi par tai piegādātajiem materiāliem un pakalpojumiem pārskata perioda pēdējā mēnesī. 2014. gada beigās papildus ir atspoguļots Komisijas parāds Valsts kancelejai par juridisko pakalpojumu izdevumu atlīdzināšanu saistībā ar panākto izlīgumu starptautiskās arbitražas tiesvedības ietvaros, kurā Komisija nodrošināja valsts interešu pārstāvību *Bryn Services Ltd.* lietā. Izlīgumā panākta *Bryn Services Ltd.* atteikšanās no starptautiskās arbitražas tiesvedībā esošās prasības un jebkādam citām iespējamām prasībām nākotnē pret Latvijas Republiku un tās iestādēm šīs tiesvedības sakarā un *Bryn Services Ltd.* tiesvedības izmaksu atlīdzināšana Komisijai. Komisijas tiesvedības izmaksas līdz tam sedza Valsts kanceleja. Noslēdzot izlīgumu, *Bryn Services Ltd.* Komisijai atlīdzināja tai radušās tiesvedības izmaksas, līdz ar to Komisijai bija pienākums atmaksāt tās Valsts kancelejai. Tādējādi Komisijas parāds Valsts kancelejai 2014. gada beigās bija 282 372 euro.

9. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2014.	Aprēķināts pārskata periodā	Samaksāts pārskata periodā	Atlikums 31.12.2015.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistības	2 409	1 383 496	1 385 263	642
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības	-	806 642	806 642	-
				642

10. Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem

Šajā postenī tiek atspoguļots Komisijas darbinieku un Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu atalgojums un atlīdzības par noteikta darba veikšanu Komisijā. Komisijas padomes locekļu atalgojuma izdevumi no kopējiem atalgojuma izdevumiem ir 8% (2014. gadā – 8.7%). No 2015. gada Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļiem atalgojums par dalību Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes sēdēs vairs netiek maksāts. Komisijā 2015. gada beigās strādāja 151 darbinieks (deviņi darbinieki bija nolīgti uz noteiktu laiku – seši uz darbinieka, kurš nolīgts uz nenoteiktu laiku, ilgstošas prombūtnes vai bērna kopšanas atvaļinājuma laiku un trīs darbinieki – uz noteiktu laiku) (2014. gada beigās – 134, t.sk. pieci darbinieki bija nolīgti uz noteiktu laiku – uz darbinieka, kurš nolīgts uz nenoteiktu laiku, ilgstošas prombūtnes vai bērna kopšanas atvaļinājuma laiku). Komisijā 2015. gada beigās bija 148 amata vietas (2014. gada beigās – 132).

	2015	2014
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	4 205 230	3 963 792
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	352 733	345 393
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes atalgojums	-	5 229

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	943 409	899 467
t.sk. par Komisijas padomes atalgojumu veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	57 324	54 729
t.sk. par Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes atalgojumu veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	1 234
	5 148 639	4 863 259
Vidējais personu, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā	134	127
t.sk. Komisijas padomes locekļu skaits	5	5
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu skaits*	-	3

* Konsultatīvo finanšu un kapitāla tirgus padomi veido finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku sabiedrisko organizāciju (profesionālo biedrību) pārstāvji, un to skaits 2015. gada beigās bija septiņi un 2014. gada beigās – seši.

11. Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi

	2015	2014
Apmācības ārvalstīs*	76 524	91 061
Apmācības Latvijā	17 500	26 393
	94 024	117 454

* Ietver kompensētos komandējuma ceļa izdevumus par apmācību komandējumiem, kas samazināti atlīdzinājuma summas apmērā: 2015. gadā – 3 460 euro apmērā, 2014. gadā – 2 775 euro apmērā.

12. Telekomunikācijas un informācija

	2015	2014
Datu bāzu informācija	113 443	107 663
Elektronisko sakaru un korespondences pakalpojumi	19 642	21 199
Informācijas ieguves pakalpojumi	19 992	18 418
	153 077	147 280

Datu bāzu informācija ietver tiesību aktu datu bāzu, publisko reģistru datu bāzu, informācijas izziņas datu bāzu un starptautisko regulējošo prasību datu bāzu nomu.

13. Uzturēšana un saimnieciskie izdevumi

	2015	2014
Komisijas biroja telpu un arhīva plauktu noma	331 837	306 775
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālie izdevumi	89 227	85 622
Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	96 899	128 687
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	158 572	112 429
	676 535	633 513

Komisijas telpu nomas līgums par telpām nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā, ir spēkā līdz 2018. gada 31. decembrim. No 2013. gada Komisijas kopējā iznomātā platība ir 1 719.38 m², no kuriem 1 526.20 m² platības nomas maksa bija 12 euro par m² mēnesī bez PVN (265 925 euro gadā), bet 163.92 m² platība bija iznomāta par 15 euro par m² un 29.26 m² – par 8 euro par m² (39 100 euro gadā). No 2015. gada Komisija ir vienojusies par vienotu cenu visai nomātajai platībai, t.i., 12.30 euro par m² mēnesī bez PVN, un papildu platību no 2015. gada 18. septembra, kopā veidojot 1 794 m² nomas platību (320 400 euro gadā). Līgums paredz, ka turpmāk nomas maksas apmērs tiks noteikts, iznomātajam un nomniekam vienojoties, atbilstoši patēriņa cenu indeksa izmaiņu apmēram. Komisija ir vienojusies ar iznomātāju, ka līgums nevar tikt izbeigts pirms termiņa. Komisijai nav nodoma līgumu izbeigt pirms termiņa. No 2015. gada augusta Komisija nomā papildu platību Rīgā, Kungu ielā 3, Komisijas biroja telpām blakus esošajā ēkā, ar platību 64.4 m², un tās nomas maksa ir 12 euro par m² mēnesī bez PVN (11 221 euro gadā).

Finanšu pārskatu skaidrojumi

14. Pakalpojumi uzraudzības nodrošināšanai

	2015	2014
Komandējumi uzraudzības nodrošināšanai (darba braucieni pārbaužu nodrošināšanai un nosūtījumi darbā)*	5 858	583
Komisijas finanšu pārskatu, funkcionālie un informācijas sistēmu drošības auditi	4 779	5 854
Ekspertu atzinumi	-	1 006
Pārējie profesionālie pakalpojumi	538	445
Juridiskie pakalpojumi	137	11 077
	11 312	18 965

* Ietver SIA "Rīgas satiksme" e-talona izmaksas braucieniem pie finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un sadarbības partneriem Rīgā.

15. Starptautiskā sadarbība

	2015	2014
Dalība Eiropas Savienības institūcijās	462 611	439 951
Komandējumi dalības Eiropas Savienības darba grupās nodrošināšanai un sadarbības komandējumi citu starptautisko organizāciju un uzraudzības institūciju darba vai projektu ietvaros*	365 872	407 317
Dalība starptautiskajās organizācijās	35 534	34 593
Starptautiskās sadarbības izdevumi Latvijā	19 498	3 210
Līdzfinansējums Eiropas Savienības institūciju projektos	8 414	-
	891 929	885 071

* Ietver kompensētos komandējuma ceļa izdevumus par dienesta komandējumiem, kas saistīti ar pārstāvniecību Eiropas Savienības un citās starptautisko organizāciju institūcijās, kas samazināti atlīdzinājuma summas apmērā: 2015. gadā – 119 244 *euro* apmērā, t.sk. 104 040 *euro* par Latvijas prezidentūru Eiropas Savienībā, 2014. gadā – 22 841 *euro* apmērā.

16. Tiesvedība un prasības

Komisija, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, var tikt iesaistīta tiesas procesos.

Teorētiski jebkurā administratīvajā lietā pastāv iespēja atlīdzības pieprasījumu no iestādes veikt gan vienlaikus ar iestādes administratīvā akta pārsūdzēšanu tiesā, gan arī to izpildot kā atsevišķu procesuālu darbību.

Saistībā ar tiesvedību likvidējamās AS "Latvijas Krājbanka" lietās šobrīd izskatīšanā ir divas mantiska rakstura prasības pret Komisiju – AS "Latvijas Gāze" lūdz tiesu piedzīt zaudējumus 395 401 *euro* apmērā un *Pilibs Donalls Boireils* lūdz tiesu piedzīt zaudējumus 750 000 ASV dolāru un 75 000 *euro* apmērā.

Komisijas ieskatā tiesvedībā esošās lietas, kurās iesaistīta Komisija, atbilstoši to būtībai nav saistītas ar tādu risku, kas varētu radīt Komisijai zaudējumus.

17. Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šā finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai:

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2015. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 17. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2015. gada 31. decembra bilanci, 2015. ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklātu informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2015. gada pārskata 3. un 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr. 43

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Roberts Stugis
Valdes loceklis

Kitija Ķepīte
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 182